

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: CASA DI CURA VILLA ESPERIA S.P.A.
Sede: PIAZZA CITTADELLA N.13 VERONA VR
Capitale sociale: 499.200,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: VR
Partita IVA: 04927230153
Codice fiscale: 04774260584
Numero REA: 419734
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 861020
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Clu S.p.a.
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: Clu S.p.a.
Paese della capogruppo: Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	10.000
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	59.159	67.043
5) avviamento	146.911	195.881
7) altre	2.249.176	702.942
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>2.455.246</i>	<i>975.866</i>

	31/12/2022	31/12/2021
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	226.281	234.032
2) impianti e macchinario	237.736	250.707
3) attrezzature industriali e commerciali	1.811.120	1.921.997
4) altri beni	563.666	424.689
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.838.803</i>	<i>2.831.425</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
b) imprese collegate	24.000	24.000
d-bis) altre imprese	1.079.216	1.039.838
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>1.103.216</i>	<i>1.063.838</i>
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	-	140.033
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	140.033
<i>Totale crediti</i>	<i>-</i>	<i>140.033</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>1.103.216</i>	<i>1.203.871</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>6.397.265</i>	<i>5.011.162</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	344.420	267.608
<i>Totale rimanenze</i>	<i>344.420</i>	<i>267.608</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	3.254.675	5.757.508
esigibili entro l'esercizio successivo	3.254.675	5.757.508
5-bis) crediti tributari	207.003	139.156
esigibili entro l'esercizio successivo	207.003	139.156
5-ter) imposte anticipate	90.095	182.318
5-quater) verso altri	393.873	1.671.130
esigibili entro l'esercizio successivo	79.446	1.484.386
esigibili oltre l'esercizio successivo	314.427	186.744
<i>Totale crediti</i>	<i>3.945.646</i>	<i>7.750.112</i>
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
6) altri titoli	1.015.307	1.015.307
<i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	<i>1.015.307</i>	<i>1.015.307</i>

	31/12/2022	31/12/2021
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	3.040.346	1.312.484
3) danaro e valori in cassa	13.083	12.308
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>3.053.429</i>	<i>1.324.792</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>8.358.802</i>	<i>10.357.819</i>
D) Ratei e risconti	590.082	558.730
<i>Totale attivo</i>	<i>15.346.149</i>	<i>15.927.711</i>
Passivo		
A) Patrimonio netto	9.045.212	7.303.630
I - Capitale	499.200	499.200
III - Riserve di rivalutazione	823.656	823.656
IV - Riserva legale	99.840	99.840
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	-	(1)
<i>Totale altre riserve</i>	<i>-</i>	<i>(1)</i>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	5.880.935	5.570.011
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.741.581	310.924
Totale patrimonio netto	9.045.212	7.303.630
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.265.240	1.284.327
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>1.265.240</i>	<i>1.284.327</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	606.123	686.614
D) Debiti		
4) debiti verso banche	901.344	1.867.681
esigibili entro l'esercizio successivo	198.201	966.337
esigibili oltre l'esercizio successivo	703.143	901.344
7) debiti verso fornitori	1.561.230	3.447.224
esigibili entro l'esercizio successivo	1.561.230	3.447.224
12) debiti tributari	646.500	221.885
esigibili entro l'esercizio successivo	646.500	214.811
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	7.074
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	424.969	430.539
esigibili entro l'esercizio successivo	424.969	430.539
14) altri debiti	647.509	613.036

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	647.509	613.036
<i>Totale debiti</i>	<i>4.181.552</i>	<i>6.580.365</i>
E) Ratei e risconti	248.022	72.775
<i>Totale passivo</i>	<i>15.346.149</i>	<i>15.927.711</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.657.114	20.235.003
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	46.554	4.047
altri	931.853	328.676
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>978.407</i>	<i>332.723</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>21.635.521</i>	<i>20.567.726</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	752.918	783.305
7) per servizi	7.375.640	7.493.161
8) per godimento di beni di terzi	1.690.106	1.633.077
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	5.201.212	5.257.901
b) oneri sociali	1.522.229	1.731.130
c) trattamento di fine rapporto	390.409	128.381
e) altri costi	8.096	7.091
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>7.121.946</i>	<i>7.124.503</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	242.400	150.921
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	473.500	415.162
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>715.900</i>	<i>566.083</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(76.812)	281.959
14) oneri diversi di gestione	1.720.214	1.978.287
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>19.299.912</i>	<i>19.860.375</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.335.609	707.351

	31/12/2022	31/12/2021
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	15.263	10.876
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	15.263	10.876
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	15.263	10.876
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	5.283	4.386
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	5.283	4.386
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	9.980	6.490
D) Rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie		
19) svalutazioni	-	-
a) di partecipazioni	-	166.567
<i>Totale svalutazioni</i>	-	166.567
<i>Totale delle rettifiche di valore di attivita' e passivita' finanziarie (18-19)</i>	-	(166.567)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	2.345.589	547.274
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	511.785	73.529
imposte relative a esercizi precedenti	-	108.370
imposte differite e anticipate	92.223	54.451
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	604.008	236.350
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.741.581	310.924

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.741.581	310.924
Imposte sul reddito	604.008	236.350
Interessi passivi/(attivi)	(9.980)	(6.490)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>2.335.609</i>	<i>540.784</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	390.409	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	715.900	566.083
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		166.567
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		(64.484)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.106.309</i>	<i>668.166</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>3.441.918</i>	<i>1.208.950</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(76.812)	236.282
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.502.833	(1.648.574)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.885.994)	1.605.262
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(31.352)	35.663
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	175.247	63.009
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.755.151	(1.190.177)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.439.073</i>	<i>(898.535)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>5.880.991</i>	<i>310.415</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	9.980	6.490
(Imposte sul reddito pagate)	(604.008)	(136.350)
(Utilizzo dei fondi)	(489.987)	
Altri incassi/(pagamenti)		(50.738)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(1.084.015)</i>	<i>(180.598)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.796.976	129.817
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(480.878)	(737.988)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.721.780)	(302.788)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(39.378)	(1.000)
Disinvestimenti	140.033	255
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.102.003)	(1.041.521)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(867.681)	867.681
Accensione finanziamenti		1.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(98.656)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(966.337)	1.867.681
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.728.636	955.977
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.312.484	352.680
Danaro e valori in cassa	12.308	16.135
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.324.792	368.815
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.040.346	1.312.484
Danaro e valori in cassa	13.083	12.308
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.053.429	1.324.792

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società CASA DI CURA VILLA ESPERIA S.P.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato in quanto non possiede partecipazioni in società controllate.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In tal senso, tenuto conto anche dei nuovi obblighi di cui all'art. 3, comma 3, D.Lgs n. 14/2019 e successive modifiche, si dà atto che la società ha adottato corretti assetti organizzativi che garantiscono il going concern con adeguata verifica della sostenibilità dei debiti nei prossimi dodici mesi.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteria di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	Durata del contratto

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020 convertito, nel bilancio chiuso al 31/12/2020 ha rivalutato alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. La rivalutazione è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento che esprime l'allungamento della vita utile del bene.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso ed è stato ammortizzato i 5 anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020

convertito, ha rivalutato nel bilancio chiuso al 31/12/2020 alcuni beni in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. La rivalutazione è stata operata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, svalutandone il valore in caso di perdita durevole della partecipata.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo che presentano caratteristiche eterogenee e non sono tra loro scambiabili è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata valutata l'applicazione del criterio di valutazione al costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c.; quando riscontrata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

La valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante è disciplinata dall'art. 2426 del Codice Civile, comma 1 n.9 secondo cui i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto, ossia con il costo ammortizzato ovvero al valore di realizzazione descrivibile dall'andamento del mercato, se minore, per i titoli per i quali è riscontrata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni

Si specifica che la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto non significativo.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte).

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Si segnala che nel corso dell'esercizio è stati eseguiti importanti lavori presso la sede di Bonola finalizzati all'efficientamento delle attività ambulatoriale e di diagnostica decentrate presso la BU.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	10.000	276.184	254.851	2.306.453	2.847.488
Rivalutazioni	-	38.455	-	-	38.455
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	247.596	58.970	1.603.511	1.910.077
Valore di bilancio	10.000	67.043	195.881	702.942	975.866
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	26.712	-	1.698.400	1.725.112
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	10.000	-	-	10.000
Ammortamento dell'esercizio	-	44.597	48.970	152.166	245.733
Altre variazioni	(10.000)	-	-	-	(10.000)
<i>Totale variazioni</i>	<i>(10.000)</i>	<i>(7.885)</i>	<i>(48.970)</i>	<i>1.546.234</i>	<i>1.479.379</i>
Valore di fine esercizio					

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	-	312.896	254.851	4.004.853	4.572.600
Rivalutazioni	-	38.455	-	-	38.455
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	292.193	107.940	1.755.677	2.155.810
Valore di bilancio	-	59.158	146.911	2.249.176	2.455.245

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	270.331	1.626.511	3.407.658	2.126.221	7.430.721
Rivalutazioni	-	9.975	576.637	83.299	669.911
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.299	1.385.779	2.062.298	1.784.831	5.269.207
Valore di bilancio	234.032	250.707	1.921.997	424.689	2.831.425
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	25.169	228.758	216.684	470.611
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	(917)	(6.015)	(6.932)
Ammortamento dell'esercizio	7.751	38.140	340.552	83.723	470.166
<i>Totale variazioni</i>	<i>(7.751)</i>	<i>(12.971)</i>	<i>(110.877)</i>	<i>138.976</i>	<i>7.377</i>
Valore di fine esercizio					
Costo	270.331	1.651.680	3.636.416	2.342.905	7.901.332
Rivalutazioni	-	9.975	576.637	83.299	669.911
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	44.050	1.423.919	2.401.933	1.862.539	5.732.441

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	226.281	237.736	1.811.120	563.665	2.838.802

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	50.088
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	12.194
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	48.787
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	64

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	188.298	24.000	949.838	1.162.136
Rivalutazioni	-	-	90.000	90.000
Svalutazioni	188.298	-	-	188.298
Valore di bilancio	-	24.000	1.039.838	1.063.838
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	39.378	39.378
Totale variazioni	-	-	39.378	39.378
Valore di fine esercizio				
Costo	-	24.000	1.079.216	1.103.216
Valore di bilancio	-	24.000	1.079.216	1.103.216

Le partecipazioni in altre imprese sono rappresentate dalla partecipazione in Aquardens e dalla partecipazione in Polos Srl, società nel settore sanitario della quale si è sottoscritta una quota di minoranza.

Le partecipazioni in società collegate sono costituite dalla partecipazione detenuta in Esperia Health Care Operations Scarl, società consortile costituita nel 2020 che presta servizi di carattere direzionale, amministrativo, organizzativo, programmazione e controllo, marketing-commerciale, information technology e simili alle sue consorziate.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso altri	140.033	(140.033)	-
Totale	140.033	(140.033)	-

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Alla data del presente bilancio la società non detiene partecipazioni in società controllate.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	267.608	76.812	344.420
Totale	267.608	76.812	344.420

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	5.757.508	(2.502.833)	3.254.675	3.254.675	-
Crediti tributari	139.156	67.847	207.003	207.003	-
Imposte anticipate	182.318	(92.223)	90.095	-	-
Crediti verso altri	1.671.130	(1.277.257)	393.873	79.446	314.427

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale	7.750.112	(3.804.466)	3.945.646	3.541.124	314.427

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti per area geografica non viene esposta in quanto non significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione voce	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
altri titoli	1.015.307	1.015.307
Totale	1.015.307	1.015.307

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	1.312.484	1.727.862	3.040.346
danaro e valori in cassa	12.308	775	13.083
Totale	1.324.792	1.728.637	3.053.429

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	558.730	31.352	590.082
Totale ratei e risconti attivi	558.730	31.352	590.082

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	RATEI ATTIVI	186-

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	RISCONTI ATTIVI	587.535
	RISCONTI ATTIVI LEASING	2.733
	Totale	590.082

Si evidenzia i risconti attivi sono prevalentemente relativi all'operazione permutativa effettuata con la società proprietaria degli immobili della sede operativa.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	499.200	-	-	-	-	499.200
Riserve di rivalutazione	823.656	-	-	-	-	823.656
Riserva legale	99.840	-	-	-	-	99.840
Varie altre riserve	(1)	1	-	-	-	-
Totale altre riserve	(1)	1	-	-	-	-
Utili (perdite) portati a nuovo	5.570.011	-	310.924	-	-	5.880.935
Utile (perdita) dell'esercizio	310.924	-	-	310.924	1.741.581	1.741.581
Totale	7.303.630	1	310.924	310.924	1.741.581	9.045.212

Le riserve di rivalutazione accolgono la riserva di rivalutazione, in sospensione d'imposta, pari a € 687.115, rilevata in relazione alla rivalutazione dei beni immateriali e materiali d'impresa operata ai sensi dell'art. 110 del D.L. 104/2020, e la

ricostituzione, per euro 136.541, della riserva in sospensione d'imposta relativa alla rivalutazione di cui alla L. n.185/2008 iscritta nella incorporata Istituto di radiologia e Terapia Fisica Srl.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	499.200	Capitale	
Riserve di rivalutazione	823.656	Capitale	A;B;C
Riserva legale	99.840	Utili	B
Varie altre riserve	-	Capitale	
Totale altre riserve	-	Capitale	
Utili (perdite) portati a nuovo	5.880.935	Utili	A;B;C
Totale	7.303.631		
Quota non distribuibile			
Residua quota distribuibile			
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	1.284.327	19.087	(19.087)	1.265.240
Totale	1.284.327	19.087	(19.087)	1.265.240

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	FONDO ACCANTONAMENTO RISCHI	1.104.327
	FONDO RISCHI DIVERSI ASSICURATIVI	80.000
	FONDO RISCHI CONTENZIOSI TRIBUTARI	80.913
	Totale	1.265.240

Il “fondo accantonamento rischi” accoglie per euro 184.200 l'accantonamento connesso al rischio di corresponsione degli arretrati dovuti ai lavoratori dipendenti in forza del rinnovo contrattuale e per euro 920.127 l'accantonamento prudenziale stanziato in relazione al contenzioso fiscale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	686.614	52.631	133.053	(69)	(80.491)	606.123
Totale	686.614	52.631	133.053	(69)	(80.491)	606.123

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.867.681	(966.337)	901.344	198.201	703.143
Debiti verso fornitori	3.447.224	(1.885.994)	1.561.230	1.561.230	-
Debiti tributari	221.885	424.615	646.500	646.500	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	430.539	(5.570)	424.969	424.969	-
Altri debiti	613.036	34.473	647.509	647.509	-
Totale	6.580.365	(2.398.813)	4.181.552	3.478.409	703.143

Debiti verso banche

Si precisa che non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato al finanziamento bancario acceso nell'anno per un milione di euro, in quanto, dato l'importo delle spese di transazione, la diversa contabilizzazione non comporta differenze significative sui valori di bilancio.

Il presente finanziamento beneficia di un tasso agevolato in quanto la società ha introdotto, tra le procedure interne una politica di approvvigionamento che integra considerazioni di carattere ambientale e che comprende acquisti, trasporti e forniture energetiche.

Si dichiara inoltre di avere "destinato il 0,146% del fatturato 2022 ad welfare aziendale dei dipendenti, per un ammontare di 30.131 euro.

Si precisa inoltre di aver acquistato ed installato la strumentazione necessaria per il funzionamento di una ricarica elettrica.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti per area geografica non viene esposta in quanto non significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	24.881	(4.941)	19.940
Risconti passivi	47.894	180.188	228.082
Totale ratei e risconti passivi	72.775	175.247	248.022

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	RATEI PASSIVI	19.940
	RISCONTI PASSIVI	228.082
	Totale	248.022

I ratei relativi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; si precisa che, a seguito della Pandemia Covid-19, la quantificazione dei ricavi e il corretto stanziamento dei conguagli derivanti da attività convenzionata, ad oggi non risulta ancora puntualmente possibile. Pertanto si è provveduto allo stanziamento di fatture da emettere verso Ats per l'importo sostanzialmente certo che si ritiene competenza temporale. Eventuali conguagli saranno rilevati nell'esercizio 2021 contestualmente ai riconoscimenti che verranno definiti e comunicati dall'Ats.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, anche in relazione alla pandemia Covid-19.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	5.283	5.283

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non vi sono elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
Sopravvenienze Passive	357.993	Conguagli contrattuali ATS
Sopravvenienze passive	158.192	Conguagli fornitori non di competenza

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate rilevate negli esercizi precedenti sono state calcolate utilizzando l'aliquota IRES pari al 24% e l'aliquota IRAP pari al 3,9%.

Nei seguenti prospetti sono indicate le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e/o anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	345.113	-
Differenze temporanee nette	(345.113)	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(182.318)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	92.223	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(90.095)	-

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
accantonamenti o per rischi assicurativi	80.000	-	80.000	24,00	19.200	3,90	3.120
accantonamenti o per rischi arretrati dipendenti	184.200	-	184.200	24,00	44.208	-	-
accantonamenti o rischi contenziosi tributari	100.000	(19.087)	80.913	24,00	19.419	3,90	3.900
perdite fiscali pregresse	730.346	(730.346)	-	-	-	-	-

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto il quale mostra il flusso di liquidità suddiviso nelle principali categorie di incassi e di pagamenti.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	1	153	2	3	159

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	448.443	27.301

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	12.000	12.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
Azioni ordinarie	960.000	449.220	960.000	449.220

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società ha emesso strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Si rinvia per un maggior dettaglio alla Relazione sulla Gestione.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Clu Spa ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Clu Spa.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
------------------	------	----------------------	------

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
B) Immobilizzazioni	18.920.954		18.375.449	
C) Attivo circolante	2.569.258		3.734.884	
D) Ratei e risconti attivi	-		2.204	
Totale attivo	21.490.212		22.112.537	
Capitale sociale	120.000		120.000	
Riserve	16.020.744		15.480.902	
Utile (perdita) dell'esercizio	429.687		1.579.842	
Totale patrimonio netto	16.570.431		17.180.744	
B) Fondi per rischi e oneri	167.234		175.216	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.909		7.735	
D) Debiti	4.737.340		4.738.256	
E) Ratei e risconti passivi	5.298		10.586	
Totale passivo	21.490.212		22.112.537	

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
A) Valore della produzione	338.091		341.974	
B) Costi della produzione	526.668		918.691	
C) Proventi e oneri finanziari	609.282		2.148.792	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(7.982)		(7.767)	
Utile (perdita) dell'esercizio	429.687		1.579.842	

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al

comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che gli unici rapporti in essere con le P.A. sono relativi alle contrattualizzazioni sanitarie con la Regione Lombardia e l'ATS competente.

Con riferimento agli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis ricevuti, si rimanda alla consultazione del Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA).

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo ritiene opportuno lasciare all'assemblea dei soci ogni decisione in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 rinviando all'assemblea dei soci ogni decisione in merito alla destinazione del risultato di esercizio.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dottor Alberto Righini